



**РЕПУБЛИКА МАКЕДОНИЈА
ДРЖАВЕН ЗАВОД ЗА РЕВИЗИЈА**

Број 1403-125/6

Скопје, 14.02.2007 година

ДО

ГРАДОНАЧАЛНИКОТ НА ЕДИНИЦАТА НА ЛОКАЛНА САМОУПРАВА КУМАНОВО

КОНЕЧЕН ИЗВЕШТАЈ НА ОВЛАСТЕНИОТ ДРЖАВЕН РЕВИЗОР

1. Предмет на овој Конечен извештај е извршената ревизија на финансиските извештаи на Единицата на локална самоуправа Куманово сметка на Буџетот за 2005 година кои се прикажани на страните 5 и 6.

2. Ревизијата на финансиските извештаи од точка 1 на овој извештај е извршена согласно член 38 од Законот за финансирање на Единиците на локална самоуправа, член 2 став 1 и 2 од Законот за државна ревизија и Годишната програма за работа на Државниот завод за ревизија согласно член 9 од Законот за државна ревизија.

3. Не е вршена ревизија, ниту сме издале било каков извештај, за финансиските извештаи на Буџетот на Општина Куманово за годината која и претходи на годината која е предмет на оваа ревизија.

4. Финансиските извештаи, од точка 1 на овој извештај, се одговорност на раководството на субјектот од точка 1 на овој извештај, застапувано од:

- Слободан Ковачевски – градоначалник до 13.04.2005 година и
- Зоран Дамјановски- градоначалник од 14.04. 2005 година до 31.12.2005 година.

5. Одговорност на ревизорите е да го издадат овој извештај, прикажан на страните од 1 до 4 и да дадат мислење за финансиските извештаи од точка 1, засновано на извршената ревизија.

6. Ревизијата од точка 1 на овој извештај, е планирана и извршена во периодот од 28.11.2006 до 05.12.2006 година, од страна на тим на Државниот завод за ревизија.

7. Цел на ревизијата на финансиските извештаи од точка 1 на овој извештај е да овозможи ревизорот да изрази мислење:

- дали финансиските извештаи вистинито и објективно ја искажуваат финансиската положба и резултатот на финансиските активности во согласност со применетата законска регулатива, и
- дали е остварено наменско и законско користење на средствата кои преставуваат државни расходи.

8. Финансиските извештаи кои се предмет на овој извештај се засновани на годишната сметка составена според важечките прописи во Република Македонија со извршени рекласификации поради добивање на појасна слика.

9. Ревизијата е извршена во согласност со стандардите за државна ревизија на Меѓународната организација на Врховни Ревизорски Институции (ИНТОСАИ) кои се пропишани за примена во Република Македонија при вршењето на државната ревизија. Овие стандарди бараат ревизијата да се планира и подготви, со цел да се добие разумно уверување дека финансиските извештаи се ослободени од значајни погрешни прикажувања. Ревизијата вклучува испитувања на докази, проценување на користените сметководствени принципи, како и на важните проценки направени од страна на раководството на субјектот од точка 1 на овој извештај, давање општа оценка за презентацијата на финансиските извештаи и давање оценка за конкретни финансиски трансакции. Веруваме дека извршената ревизија ни обезбедува разумна основа за изразеното мислење.

10. Со ревизијата на финансиските извештаи за 2005 година, ревизорите на Државниот завод за ревизија го утврдија следното:

10.1. Систем на интерни контроли во процесите

Процес на утврдување и наплата на даночните приходи

10.1.1. При оценка на системот на интерни контроли кај процесот на утврдување и наплата на даночните приходи, ревизијата го констатира ризикот од можност за нереално утврдување на приходите по основ на данок на промет и надомест за уредување на градежно земјиште и ненавремена наплата на истите. Причина за овие ризици е не воспоставена контрола во делот на пресметката на надоместот за уредување на градежно земјиште и во делот на пресметката на данокот на промет на недвижности, како и невоставената соработка со одделението за финансии во делот на контрола на наплатата на истите. Непостоењето на пишани процедури и непостоење на разграничување на надлежностите во процесот на утврдување и наплата на даночните приходи создаваат можност за нереално утврдување на приходите.

Препорака:

Градоначалникот на општина Куманово да изготви пишани процедури во кои јасно ќе бидат дефинирани надлежностите и одговорностите во делот на изготвување и контрола на пресметките за утврдување на даноци, такси и надоместоци и начин на документирано потврдување на наплатата на истите.

10.2. Неправилна примена на акти

10.2.1. Органите на општина Куманово немаат донесено Деловник за работа на Советот и неговите комисии што е спротивно на член 66 од Статутот на општина Куманово. Работењето на Советот на општина Куманово и неговите комисии не е регулирано со конкретен интерен акт. Непостоењето на интерните акти создава можности за активности и дејствија спротивни на законската регулатива и доведува до неефикасно работење на Советот.

Препорака:

Да се донесуваат интерни акти заради доследно постапување, спроведување и реализација на должностите и одговорностите на Советниците при работа во Советот и комисиите на Советот.

10.3. Неправилна примена на сметководствени политики и начела

БУЏЕТ НА ОПШТИНА КУМАНОВО
КОНЕЧЕН ИЗВЕШТАЈ НА ОБЛАСТЕНИОТ ДРЖАВЕН РЕВИЗОР

10.3.1. Годишниот извештај на општина Куманово, усвоен од Советот, не содржи извештај за средствата, побарувањата, обврските и изворите на средствата и нивната вредност, извештај за реализација на инвестиционите програми, наменските и капиталните дотации предвидени со член 34 од Законот за финансирање на ЕЛС. Со самото тоа што овие извештаи не се изготвени, доставени и усвоени, се намалува можноста за поголема транспарентност и отчетност во работењето кај органите на општина Куманово во 2005 година.

Препорака:

Изготвувањето на годишниот извештај за работењето на единицата на локалната самоуправа да се темели на обврските кои произлегуваат од член 34 од Законот за финансирање на ЕЛС.

10.4. Неправилности во искажувањето на приходите/расходите

10.4.1. Евидентирани се приходи и расходи во износ од 3,819 илјади денари спротивно на сметководственото начело на парично искажување на приходите и расходите односно спротивно на Законот за сметководство на буџетите и буџетските корисници. Ова е резултат на извршеното евидентирање на договорите за цесии и асигнации, кои договори не се спроведени преку сметката на општина Куманово. Како ефект од ова не постои усогласување на остварените приливи на сметката на Буџетот на општина Куманово со евидентираниите приходи, ниту пак усогласување на остварените одливи со евидентираниите расходи односно нереално се прикажани приходите и расходите.

Препорака:

Да се почитува сметководственото начело на парично искажување на приходите и расходите, согласно Законот за сметководство на буџетите и буџетските корисници и да не се применуваат формите на компензации, цесии и асигнации доколку истите не се спроведуваат преку сметките на Буџетот и Органот преку трезорскиот систем.

10.5. Неправилности во искажувањето на позициите во Билансот на состојба

10.5.1. На 01.12.2005 година склучен е договор бр 03-5046/2 помеѓу Здружението на граѓани за гимнастички спортови „Партизан“ Куманово и Општина Куманово, со кој се уредуваат меѓусебните права и обврски на двете страни, а кои произлегуваат од договорот бр. 03-5046/1 од 24.11.2005 година за закуп на Спортската сала Куманово, склучен помеѓу ЈП за стопанисување со објекти за спорт и Општина Куманово. Согласно член 3 од првонаведениот договор, ЗГГС „Партизан“ превзело обврска да уплати сума во износ од 429 илјади денари најдоцна до 31.12.2005 година по основ на долг за неисплатена закупнина. Од извршениот увид во сметководствената документација ревизијата констатира дека на 31.12.2005 година Општина Куманово има побарување по овој основ во износ 289 илјади денари, што се должи на непочитување на крајниот рок за плаќање утврден во договорот, од страна на здружението. Надлежните лица од Општината не превзеле мерки за наплата на заостанатиот долг, ниту покренале иницијатива поради неисполнувањето на обврските од страна на ЗГГС „Партизан“ да ги решат преку Основен суд Куманово, согласно член 5 од договорот.

Непревземање на активности согласно договорите, придонесува за намалени приходи.

Препорака:

Надлежните служби да превземат активности за наплата на побарувањата согласно одредбите од договорот.

10.6. Ненаменско и незаконско користење на средствата

10.6.1. Неприменување на постапките за лицитација при закуп на недви средства

Во текот на 2005 година Општина Куманово има издадено јавно паркиралиште под закуп за износ од 62 илјади денари на лицето Реџепа Наип од Куманово спротивно на одредбите од Законот за локална самоуправа а поради следново:

- Изборот на закупувачот е извршен со барање за прибирање на понуди бр. 21-166/2 од 30.01.2004 согласно Законот за јавни набавки, а не по пат на јавна лицитација;
- На корисникот му е дозволено плаќање на рати спротивно на склучениот договор број 21-166/9 од 26.02.2004 и анекс број 21-431/1 од 08.02.2005.
- Во објавениот оглас за прибирање понуди наведени се критериуми кои Општината реално неможе да ги утврди, а кои критериуми се изоставени во договорот.

Непочитувањето на законските прописи придонесува за фаворизирање на одреден закупувач и ја намалува можноста за постигнување на повисока цена.

Препорака:

Градоначалникот и Советот како надлежни грани да создадат услови постапката за издавање објекти под закуп во сопственост на општината да се спроведува по пат на лицитација согласно одредбите од Законот за локална самоуправа..

11. Според наше мислење, освен за изнесеното во точките 10.4. и 10.5. финансиските извештаи ја прикажуваат вистинито и објективно финансиската состојба на сметката на Буџетот на Општина Куманово под 31 декември 2005 година, резултатот од финансиските активности за годината која завршува со тој датум согласно важечката законска регулатива.

12. Според наше мислење, кај сметката на Буџетот на Општина Куманово, остварено е законско и наменско користење на средствата во финансиските трансакции кои претставуваат државни расходи за 2005 година.

Скопје, 13.02.2007 година

Овластен државен ревизор

БУЏЕТ НА ОПШТИНА КУМАНОВО
КОНЕЧЕН ИЗВЕШТАЈ НА ОБЛАСТЕНИОТ ДРЖАВЕН РЕВИЗОР

ОПШТИНА КУМАНОВО - БУЏЕТ

БИЛАНС НА ПРИХОДИ И РАСХОДИ ЗА 2005

Опис на позицијата	Образложение	во 000 Ден.	
		2005	2004
Приходи			
Даночни приходи	3.1.	85.367	67.621
Неданочни приходи	3.2.	5.387	5.279
Капитални приходи		0	20
Трансфери и донации	3.3.	59.209	40.353
Вкупно приходи		149.963	113.273
Расходи			
Тековни расходи			
Плати, наемнини и надомести	3.4.1.	20.678	15.047
Резерви и недефинирани расходи	3.4.2.	1.511	498
Стоки и услуги	3.4.3.	51.380	50.640
Тековни трансфери до единиците на локална самоуправа	3.4.4.	963	0
Субвенции и трансфери	3.4.5.	2.846	1.291
Социјални бенефиции	3.4.6.	55	0
Вкупно тековни расходи		77.433	67.476
Капитални расходи	3.5.	55.118	43.193
Вкупно расходи		132.551	110.669
Суфицит (вишок) на приходи		17.412	2.604

**БУЏЕТ НА ОПШТИНА КУМАНОВО
КОНЕЧЕН ИЗВЕШТАЈ НА ОБЛАСТЕНИОТ ДРЖАВЕН РЕВИЗОР**

**ОПШТИНА КУМАНОВО - БУЏЕТ
БИЛАНС НА СОСТОЈБА НА ДЕН 31 ДЕКЕМВРИ**

Опис на позицијата	Образложение	во 000 Ден.	
		2005	2004
Актива			
Тековни средства			
Парични средства	4.1.1.	17.412	2.604
Побарувања	4.1.2.	966	959
Вкупно тековни средства		18.378	3.563
Средства на резервата, солидарноста и за други намени	4.2.	2	2
Вкупна актива		18.380	3.565
Пасива			
Тековни обврски			
Пасивни временски разграничувања	4.3.1.	18.378	3.563
Вкупно краткорочни обврски		18.378	3.563
Извори на средства на резервата, солидарноста и за други намени	4.4.	2	2
Вкупна пасива		18.380	3.565